Развитие учетно-аналитического обеспечения сегментов агропромышленного холдинга

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Хасиев, Сайд-Ахмед Якубович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Хасиев, Сайд-Ахмед Якубович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

165

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Хасиев, Сайд-Ахмед Якубович

Введение

1. Методические основы учетно-аналитического обеспечения управления агропромышленного холдинга

1.1. Отраслевые особенности учетно-аналитического обеспечения управления агропромышленным холдингом

1.2. Организация документооборота в агропромышленных холдингах

1.3. Учетно-аналитическое обеспечение центров ответственности агропромышленного холдинга

2. Методика учета сегментов деятельности агропромышленного холдинга

2.1. Особенности и нормативная база сегментного представления отчетности

2.2. Организационная модель сегментного учета в агропромышленном холдинге

3. Диагностический анализ результатов деятельности сегментов агрохолдинга

3.1. Диагностика развития сегментов агропромышленного холдинга

3.2. Диагностика инвестиционной привлекательности сегментов агропромышленного холдинга

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учетно-аналитического обеспечения сегментов агропромышленного холдинга"

Актуальность темы исследования. Агропромышленные холдинги призваны решать одну из приоритетных задач государственной политики -обеспечение продовольственной безопасности. Она зависит от эффективности функционирования сельского хозяйства и в равной степени, перерабатывающей промышленности. За счет продукции агропромышленных холдингов формируются продовольственные фонды и создаются стратегические запасы продовольствия в стране.

Новые условия хозяйствования привели к необходимости переосмысления теоретических и методологических подходов учетно-аналитическому обеспечению управления сельскохозяйственными предприятиями.

Специфика сельского хозяйства, связанная с земельными ресурсами и климатическими условиями, сезонным характером производства растениеводческой продукции, безусловно, оказывает влияние на себестоимость и эффективность использования всех видов сельскохозяйственных ресурсов. В агропромышленном холдинге в процессе переработки и доведения продукции до потребителя участвуют несколько организаций (предприятий), входящих в холдинг. Каждое предприятие, имеет свои показатели и результаты деятельности. Чем больше звеньев в цепи производство - переработка - доведение до потребителя, тем сложнее формирование конечной себестоимости и ценовой политики холдинга. Для эффективного управления показателями результатами деятельности агропромышленного холдинга требуется исчисление реальной конечной фактической себестоимости готового к потреблению продукта.

Вышесказанное обуславливает необходимость рассмотрения всех участников производственно-перерабатывающего процесса агропромышленного холдинга.

Юридическая обособленность входящих в холдинг предприятий приводит к множеству экономических проблем во взаимоотношениях между ними и в формировании и распределении прибыли. Методологическую основу экономики агропромышленного холдинга составляет теория прав собственности, так как именно принцип владения акциями или долями в уставном капитале дочерних или зависимых обществ предопределяет существование объединенной в холдинг группы предприятий.

В современных условиях, холдинг располагает такими методами мобилизации финансовых ресурсов, которые не под силу малым и средним предприятиям агропромышленного комплекса нашей страны. Это - эмисси-онно-учредительская деятельность, финансирование, единое финансовое управление с целью оптимизации распределения и использования ресурсов и привлечения капитала. Эта проблема также требует решения правового и методического обеспечения.

В "договорном" холдинге снижается зависимость между предприятиями группы, но при этом появляется возможность поддерживать и развивать малодоходные и убыточные отрасли сельского хозяйства. Созданием в рамках холдинговых структур технологически связанных предприятий обеспечивается дополнительная устойчивость холдинга в целом и снижается риск банкротства ее бизнес-единиц, появляется возможность перераспределить прибыль между предприятиями по всей цепочке и инвестировать ее на развитие.

До настоящего времени недостаточно, на наш взгляд, решены в нормативной базе вопросы консолидированного учета для группы предприятий договорного агропромышленного холдинга.

Степень разработанности темы исследования. Весомый вклад в разработку теоретических и методических вопросов учета и анализа сделан в трудах ведущих отечественных ученых А.Ф. Аксененко, С.Б. Барнгольц, И.А. Басманова, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкого, В.А. Бунимовича, С.М.

Бычковой, В .И. Ганштака, В.А. Гильде, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, З.В. Кирьяновой, Н.П. Кондракова, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, В.И. Макаровой, O.A. Мироновой, В.Ф. Палия, В.В. Палия, B.C. Плотникова, Я.В. Соколова, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета и многих других ученых.

Проблема отчетности, как элемента метода бухгалтерского учета, нашли отражение в работах JI.A. Бернстайна, О.В. Ефимовой, И.И. Каракоза, Р.Г. Каспиной, В.Д. Новодворской), В.В. Патрова, М.З. Пизенгольца, A.A. Салтыковой, Л.И. Хоружий, Л.З. Шнейдмана и других.

Особенность современных интегрированных структур, являющихся объектом организации сегментного учета, изложена в трудах М.А. Бахрушиной, C.B. Волошиной, H.H. Воробьевой, А.Ф. Дятловой Д.А. Ендовицкого, H.A. Ермаковой, Д.А. Ибрагимовой, A.C. Кутепова, A.A. Соколова и др.

Несмотря на значимость указанных проблем, в отечественной экономической литературе уделяется недостаточно внимания проблеме сегментного учета в отраслях. Исследования в этой области ведутся чаще на примере промышленности, а научных работ в сфере сегментного учета и отчетности, отражающих отраслевую специфику сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий пока нет, что определило выбор темы диссертации, цель исследования, его логику и структуру.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является научный анализ теории и сложившейся отечественной практики управления сегментами деятельности агропромышленных холдингов и разработка учетно-аналитического обеспечения.

В соответствии с поставленной в работе целью намечено решение следующих задач:

- выделить элементы системы учетно-аналитической информации агропромышленного холдинга;

- разработать схему управления внутренними документами агропромышленного холдинга;

- раскрыть содержание учетно-аналитического обеспечения центров ответственности агропромышленного холдинга;

- выявить особенности сегментного представления отчетности агропромышленного холдинга;

- обосновать систему бюджетирования сегментов агропромышленного холдинга;

- предложить методику диагностики развития сегментов агропромышленного холдинга;

- предложить методику диагностики инвестиционной привлекательности сегментов агропромышленного холдинга.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенной в паспорте специальностей ВАК области исследований "Бухгалтерский учет и экономический анализ" специальности 08.00.12 -"Бухгалтерский учет, статистика": 1.3. "Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета", 1.6. "Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам", 1.7. "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей", 1.8 "Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности, 2.8 "Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности".

Предметом исследования в диссертационной работе является деятельность агропромышленных холдингов, организация учета и формирование отчетности по его отдельным сегментам.

Объектом исследования является договорной агропромышленный холдинг ООО "Шема", а также входящие в него предприятия.

Теоретическую и методическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области теории учета, информации и управления, программные разработки Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета, национальных организаций профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, материалы, опубликованные по проблематике исследования в монографиях, периодической и текущей печати, данные аналитического, синтетического учета, документы и отчетность объектов исследования, а также результаты проведенных исследований.

При проведении исследования использовались общенаучные приемы и методы: выборочное наблюдение, обследование, группировка, сравнение, метод научной абстракции, дедукции, индукции и аналогии, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и метод систематизации теоретического и практического материала.

Научная новизна проведенного исследования заключается в постановке проблемы, теоретическом обосновании и разработке методических положений по учетно-аналитическому обеспечению сегментов агропромышленного холдинга. Основные результаты, составляющие научную новизну диссертации в следующем:

- определен состав взаимосвязанных элементов системы учетно-аналитической информации агропромышленного холдинга для определения приоритетов и путей совершенствования видов деятельности и процессов агропромышленного холдинга;

- разработана схема управления внутренними документами агропромышленного холдинга; предложены формы документов, содержащие аналитическую информацию для целей управления агрохолдингом;

- обоснованы критерии выделения центров ответственности и раскрыто содержание учетно-аналитического обеспечения центров ответственности агропромышленного холдинга;

- выявлены особенности сегментного представления отчетности агропромышленного холдинга и представлена схема формирования сегментного учета и отчетности в агропромышленном холдинге;

- обоснована система финансовых и операционных бюджетов агрохолдин-га в целом и в разрезе сегментов;

- разработана методика диагностики развития сегментов агрохолдинга на основе эталонного ряда темпов роста показателей;

- разработана методика диагностики инвестиционной привлекательности сегментов агропромышленного холдинга на основе рейтинговой оценки и оценки стоимости бизнеса сегмента агрохолдинга.

Практическая и теоретическая значимость работы. Данные в работе рекомендации имеют теоретическое и практическое значение для решения вопросов учетно-аналитического обеспечения сегментов агропромышленного холдинга. Это позволяет повысить информативность управленческих решений в агропромышленных холдингах.

Результаты исследования могут использоваться при разработке отраслевых и методических документов, для преподавания в высших учебных заведениях, а также в системе профессиональной подготовки и повышения квалификации бухгалтеров агропромышленных организаций и объединений.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертации были обсуждены и получили апробацию в тезисах, статьях и выступлениях на межвузовских научно-практических конференциях, проходивших в Йошкар-Оле в 2008-2009 годах. Отдельные рекомендации, разработанные в диссертации, внедрены в практику работы сельскохозяйственных и перерабатывающих организаций Республики МарийЭл.

Результаты выполненного исследования апробированы в процессе преподавания студентам Марийского государственного технического университета по дисциплинам "Бухгалтерский управленческий учет", "Бухгалтерская финансовая отчетность".

Публикации. Основные результаты исследования нашли отражение в 7 печатных работах общим объемом 3,2 печ.л., в том числе 2 работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, иллюстрирована таблицами и рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Хасиев, Сайд-Ахмед Якубович

Заключение

В диссертационной работе исследованы актуальные теоретические и практические вопросы учетно-аналитического обеспечения сегментов агропромышленного холдинга и получены следующие результаты.

1. В отечественной литературе встречаются две формулировки: сегментарная отчетность и сегментная отчетность. Русское издание перевода Международных стандартов финансовой отчетности использует термин "сегментарная отчетность". Однако мы придерживаемся мнения, что правильным вариантом все-таки является термин "сегментная отчетность.

2. В работе предложено следующее определение понятия "отчетность по сегментам". Сегментная отчетность - это часть финансовой отчетности организации, составляемая по сегментам (направлениям) деятельности и раскрывающая о них информацию с целью обеспечения заинтересованных пользователей отчетности необходимыми данными для принятия оптимальных управленческих решений в отношении организации, а также осуществления прогнозного анализа ее будущих результатов, изменений активов, обязательств и финансовых результатов.

В свою очередь под сегментом (направлением) деятельности холдинга понимается деятельность организации по производству различных товаров или услуг, или деятельность в различных географических районах, приносящая разную норму прибыли, подверженную воздействиям отличных друг от друга рисков, имеющую не схожие возможности развития и перспективы на будущее.

3. Ценность сегментной отчетности для пользователей определяется целями и задачами, которые призвана решать отчетность по сегментам. Целью сегментной отчетности является предоставление надежной, уместной и сравнимой информации о предприятии по основным сегментам (направлениям) его деятельности для всех заинтересованных пользователей. Чтобы отвечать поставленной цели сегментная отчетность должна удовлетворять требованиям пользователей и решать поставленные ими задачи. Из всего спектра задач, которые призвана решать сегментная отчетность, выделены выделить три основные.

Первая задача состоит в предоставлении информации для пользователей по сегментам бизнеса компании для оценки ее деятельности. Имея в своем распоряжении отчет по сегментам, пользователь может понять и оценить следующую информацию:

- о составе (структуре) компании и (или) ее основных направлениях деятельности;

- об относительной величине и рентабельности каждого рассматриваемого сегмента, его активах, доходах и расходах, изменениях за определенный период времени;

- не менее важную информацию из отчета по сегментам можно получить для оценки способности руководства эффективно управлять той или иной структурой предприятия, совершать прибыльные сделки и т.п.

Вторая задача составления сегментной отчетности состоит в предоставлении информации для расчета и анализа различных показателей (прибыли, выручки, активов, обязательств и т.д.) по сегментам деятельности и для агрохолдинга в целом.

Третьей задачей составления сегментной отчетности является предоставление информации по сегментам деятельности для прогнозирования будущих результатов сегментов и агрохолдинга.

4. Составление сегментной отчетности по ПБУ 12/2000 для российских предприятий сопряжено с рядом проблем. Все проблемы разделены на две группы: проблемы, связанные с переходом на международные стандарты отчетности и проблемы, связанные непосредственно с составлением сегментной отчетности.

Среди проблем первой группы можно выделить следующие:

Отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, используется в первую очередь инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, которая ранее составлялась в соответствии с российской системой учета, использовалась органами госуправления и статистики. Так как вышеперечисленные группы пользователей имели различные интересы и потребности в информации, принципы, лежащие в основе составления финансовой отчетности, развивались в различных направлениях.

Согласно требованиям МСФО необходимо придерживаться принципа соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время как в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации.

В российской практике сроки службы основных средств устанавливаются Министерством Финансов, тогда как в соответствии с МСФО руководству компании разрешено самостоятельно определять сроки службы основных средств в зависимости от того, в течение какого периода времени предприятие предполагает их использовать.

Существует множество различий между российскими ПБУ и МСФО в учете нематериальных активов, материально-производственных запасов, инвестиций, дебиторской и кредиторской задолженности. До тех пор, пока эти различия не будут устранены, переход на МСФО будет оставаться большой проблемой для российских организаций.

Все вышеперечисленные проблемы осложняют составление сегментной отчетности.

5. В ходе исследования было установлено, что требования по составлению сегментной отчетности распространяются на коммерческие предприятия, причем согласно п.З ПБУ 12/2000, оно может не использоваться при составлении бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства. Действующая редакция ПБУ 12/2000 позволяет некоторым специалистам считать, что "сфера применения этого документа существенно ограниченна. Он применяется в основном головной организацией, у которой есть дочерние и зависимые общества, при составлении сводной бухгалтерской отчетности; а также объединениями юридических лиц, в учредительных документах которых предусмотрено составление сводной отчетности". Однако, исходя из содержания Положения, следует, что оно направлено на раскрытие информации "о работе технологически обособленных производств, а также о влиянии дислокации подразделений организации или географии рынков сбыта на ее финансовое положение". Таким образом, в работе сделан вывод о том, что коммерческая организация обязана представлять отчетность по сегментам в том случае, если выполняется одно из следующих условий:

- организация или ассоциация является составителем сводной бухгалтерской отчетности;

- организация осуществляет различные виды деятельности или производит товары, различающиеся по технологическому процессу, группам потребителей, способам реализации и т.д.;

- организация осуществляет свою деятельность в различных географических районах.

В связи с вышесказанным, мы предлагаем уточнить редакцию существующего Положения с тем, чтобы у составителей финансовой отчетности не возникало разночтений при определении необходимости представления информации по сегментам деятельности.

6. На наш взгляд, процесс составления сегментной отчетности должен состоять из следующих этапов и процедур:

- определение отчетных сегментов;

- выбор формата и содержания сегментной отчетности в соответствии с системой методов и критериев учетной политики организации;

- сбор и обобщение информации по отчетным сегментам из регистров управленческого и финансового учета;

- раскрытие информации по первичному и вторичному формату сегментной отчетности в соответствии с нормативными документами, регулирующими предоставление информации по сегментам.

7. В ходе исследования нами было установлено, что формирование сегментной отчетности в первую очередь должно базироваться на системе внутренней отчетности организации. В связи с этим, на первом этапе выделения отчетных сегментов рекомендуется проводить детальный анализ структуры внутреннего отчета организации с целью решения следующего вопроса: соответствуют ли некоторые элементы внутренней отчетности организации, определениям операционного и географического сегмента в ПБУ 12/2000. В любом случае, определение операционных и географических сегментов предполагает долю субъективного решения составителей отчетности. При определении сегментов руководство должно в первую очередь учитывать цель представления отчетности по сегментам. По нашему мнению, если ни организационно-правовая структура, ни внутренняя отчетность не позволяют определить сегменты, соответствующие определению стандарта, то скорей всего представление отчетности по сегментам такой организацией нецелесообразно.

Следующим этапом отбора отчетных сегментов должен стать количественный расчет показателей, предусмотренных стандартом при определении отчетных сегментов.

8. В исследовании были рассмотрены возможности проведения экспресс-оценки деятельности агрохолдинга на основе информации по сегментам. С помощью экспресс-оценки сегментной отчетности, были выявлены тенденции и закономерности развития ООО Агрохолдинг "Шема" им проведена оценка бизнеса

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Хасиев, Сайд-Ахмед Якубович, 2012 год

1. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" Электронный ресурс.. - Режим доступа: www.consultant.ru

2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

3. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н Электронный ресурс. — Режим доступа: www.consultant.ru

4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000, утв. приказом Минфина РФ от 10 января 2000 г. N 2н. Электронный ресурс. -Режим доступа: www.consultant.ru

5. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н. Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

6. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (в ред. от 30 марта 2001 г.). Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

7. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн (в ред. от 30 марта 2001 г.) Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

8. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" ПБУ 11/2000, утв. приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. N 5н Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

9. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000, утв. приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н. Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

10. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N66h. Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н. Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

12. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

13. Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

14. ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утвержденное приказом МФ РФ от 27.01.2000 № 11. Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

15. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 14 "Сегментная отчетность".

16. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 28.06.2000 № 60н. Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

17. Абрютина М.С. Экспресс-анализ финансовой отчетности: метод, пособие. М.: Дело и сервис, 2003. 254 с.

18. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2008. 512 с.

19. Автухович H.A., Бугаева P.M. Калиничева Т.В. О некоторых проблемах внедрения нормативного метода // Совершенствование бухгалтерского учета в народном хозяйстве. Донецк: НЭП АН УССР, 1998. 131 с.

20. Агеева H.A. Аналитическое обоснование управленческих решений: учеб. пособие. СПб.: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та экономики и финансов, 2004. 162 с.

21. Аксаева А. Условия устойчивого развития аграрной сферы экономики // АПК: экономика, управление. 2002. № 6. С. 14-18.

22. Аксененко А.Ф., Новиков В.В., Полякова С.И. Внутрихозяйственный расчет. Ответственность и оценка результатов. М.: Экономика, 1988. 239 с.

23. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1978. 80 с.

24. Алборов P.A., Хоружий Л.И. Методология управленческого учета в сельском хозяйстве: учебное пособие. М.: Изд-во МСХА, 2002. 108 с.

25. Анализ финансовой отчетности: Учебник / JI.B. Донцова, H.A. Никифи-рова. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство "Дело и Сервис", 2004. 336 с.

26. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-JI, 2008. 408 с.

27. Ансофф И. Стратегическое управление / пер. с англ. М.: Экономика, 1989.519 с.

28. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: учебник / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2002. 952 с.

29. Арабян К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями: учеб. пособие для вузов. М.: КноРус, 2010. 299 с.

30. Афанасьев М.П. Корпоративное управление на российских предприятиях. М.: АО "Интерэксперт", 2000. 448 с.

31. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 52 с.

32. Базалей Н.Ю., Карецкий А.Ю. Развитие нормативного регулирования сегментного учета и отчетности в международной практике и национальных стандартах // Учет и статистика. 2009. № 14. С. 21-26.

33. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2000. 192 с.

34. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003. 240 с.

35. Барышев С.Б. Диагностика методики управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2007. № 14. С. 66-68.

36. Басалай С.И. Механизм управления финансовыми ресурсами корпорации. М.: "ТДДС Столица-8", 2001. 166 с.

37. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. 153 с.

38. Беликов И. Кодекс корпоративного управления: содержание, статус и механизм реализации. Internet: http://www.rcb.ru.

39. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. М.: Бухгалтерский учет, 1994.

40. Белов Н.Г. Развитие производственного учета в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 1. С. 4-11.

41. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности. Теория, практика и интерпретация / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2002. 624 с.

42. Бикмухаметова А.Е. Учет и контроль расчетов головной организации с дочерними и зависимыми обществами в АПК: дисс. . канд. экон. наук. Москва, 2004.

43. Блаженкова Н.М. Центры ответственности в системе управленческого учет предприятия // Бухгалтерский учет. 2008. № 5. С. 75-79.

44. Богатая И.Н., Хахонова H.H. Бухгалтерский учет. 4-е изд., перераб. и доп. Ростов н/Д: Феникс, 2007. 858 с.

45. Богатая И.Н. Проблемы организации сегментарного учета // Успехи современного естествознания. 2010. № 10. С. 225-226.

46. Бойко Е.А., Шумилин П.Е. Бухгалтерская (финансовая) отчетность для студентов вузов. Ростов н/Д: Феникс, 2004. 224 с.

47. Боровицкая М.В. Роль сегментной отчетности при принятии стратегических решений // Вестник СамГУПС. 2009. Т. 2. № 5. С. 140а-146.

48. Боровицкая М.В. Роль управленческого учета и отчетность в выборе стратегии деятельности организации // Вестник СамГУПС. 2009. Т. 1. №6. С. 84а-91.

49. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. 384 с.

50. Бочаров В.В. Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы: учебное пособие для ВУЗов. СПб.: Питер, 2002. 544 с.

51. Бочаров, В.В. Коммерческое бюджетирование. СПб.: Питер, 2003. 368 с.

52. Булгакова C.B. Структурирование управленческого учета и его объектов // Управленческий учет. 2008. № 1. С. 3-11.

53. Булгакова C.B., Подобедова Н.В. Внутренняя управленческая отчетность: структура видов и форм // Современная экономика: проблемы и решения. 2010. № 6. С. 138-151.

54. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1967.

55. Бунина А.Ю. Внутренняя управленческая отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2010. № 3. С. 71-73.

56. Бурлакова О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учета. М.: Бухгалтерский учет, 2008. 366 с.

57. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ИНФРА-М, 2003. 464 с.

58. Быков A.A. Проблема активизации инвестиционного процесса в сельскохозяйственных предприятиях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. № 9. С. 35-37.

59. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для вузов. М.: Эксмо, 2008. 400 с.

60. Валинурова JI.C., Казакова О.Б. Управление инвестиционной деятельностью: учебник. М.: КноРус, 2005. 384 с.

61. Ван Хорн, Дж. К. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 1996. 799 с.

62. Васина С.А. Сегментная отчётность в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности 8 "операционные сегменты" // Научные записки ОрелГИЭТ. 2010. № 2. С. 102а-106.

63. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: "АКДИ" Экономика и жизнь", 2000. 192 с.

64. Бахрушина М.А. Значение, условия и принципы составления внутренней (сегментной) отчетности // Современный бухучет. 2000. № 3. С. 4-14.

65. Ветрова И.Ф. Уровни регулирования корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2005. № 5. С. 25-31.

66. Воблая И.Н. Исследование сущности и этапов эволюции сегментного учета и отчетности // Сборник научных трудов Sworld по материалам международной научно-практической конференции. 2011. Т. 19. С. 62-65.

67. Водяников В.Т. Экономическая оценка инвестиций в АПК: учебное пособие / В.Т. Водяников, Д.Ю. Судник. М.: Юркнига, 2004. 200 с.

68. Волошина C.B. Исследование сущности сегментного учета и этапов его эволюции // Учет и статистика. 2009. № 16. С. 18-22.

69. Воробьев H.H. Современный инструментарий корпоративного сегментного учета // Учет и статистика. 2007. № 10. С. 20-25.

70. Воробьев H.H. Правовое регулирование сегментного учета в коммерческих организациях // Учет и статистика. 2008. № 12. С. 103-109.

71. Воробьев H.H. Предпосылки формирования сегментного учета в корпоративной системе управления // Все для бухгалтера. 2007. № 16. С. 10-13.

72. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. М.: Финансы и статистика, 1987. 230 с.

73. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 с.

74. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2004. 376 с.

75. Ганштак В.И., Майданчик Б.И. Содержание, задачи, методы экономического анализа и его организация на предприятии. М.: Машиностроение, 1974. 56 с.

76. Гарифуллин K.M., Габбасов Г.Х. Нормативный учет в промышленном птицеводстве. М.: Россельхозиздат, 1975. 78 с.

77. Гарифуллин. K.M., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Управленческие аспекты учета в сельском хозяйстве. Казань: Изд-во Казан, ун-та, 2003. 248 с.

78. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. М.: Финансы и статистика, 2009. 656 с.

79. Гиляровская JI.T., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во "Проспект", 2006. 360 с.

80. Глущенко A.B., Нелюбова H.H. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК. М.: Магистр, 2011. 189 с.

81. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Профессиональные методики. Регламенты и инструкции. Учет в холдинге. 5-е изд., доп. и перераб. М.: Издательство "Глобус", 2005. 224 с.

82. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками. М.: Глобус, 2004. 240 с.

83. Гришенкова Е.А. Холдинги в сельском хозяйстве // Аграрное и земельное право. 2007. № 1. С. 38-45.

84. Гришкина С.Н. Информационные ресурсы в управлении корпоративными структурами АПК // Вестник Финансовой академии. 2008. № 4. С. 173-177.

85. Гущина И.Э. Бюджетирование в системе управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2004. № 19. С. 50-55.

86. Денисов H.JL, Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт. Бухгалтерская финансовая отчётность. М.: Финансы и статистика, 2008. 240 с.

87. Джай К.Шим, Джой Г.Сигел Основы коммерческого бюджетирования. М.: ЗАО Бизнес Микро, 1998. 496 с.

88. Дзядык М.М., Кухарский М.И. Опыт организации учета в сельскохозяйственных кооперативах // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993. № 2. С. 9-11.

89. Дитгер Хан, Хунгенберг Харальд. ПиК. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / пер. с нем. / под ред. Л.Г.Головача, M.JI. Лукашевича и др. М.: Финансы и статистика, 2005. 928 с.

90. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2007. 279 с.

91. Донцова JI.В., Никифорова H.A. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. М.: Дело и сервис, 2001. 304 с.

92. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 774 с.

93. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: учебн. пособие для вузов / пер. с англ. / под ред. Н.Д. Эришвили; предисловие проф. П.С. Безруких. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998. 783 с.

94. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление предприятием: учебно-практическое пособие. М.: Дело, 2003. 432 с.

95. Дятлова А.Ф. Модели учётно-информационных потоков по отчётным сегментам деятельности // Вестник Орловского государственного университета. Серия: Новые гуманитарные исследования. 2011. № 1. С. 199-204.

96. Дятлова А.Ф. Учет и отчетность организаций аграрного сектора экономики: теория и методология. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2011. 192 с.

97. Ендовицкий Д. А. Анализ инвестиционной привлекательности организации. М.: Издательский дом "КноРус", 2010. 374 с.

98. Ендовицкий Д.А., Соколов A.A. Факторный анализ в системе сегментного учета Электронный ресурс. // Экономический анализ: теория и практика. 2004. № 17(32). Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

99. Ермакова H.A. Учет затрат по центрам ответственности // Бухгалтерский учет. 2003. № 16. С. 44-46.

100. Ермакова H.A., Шарипова Л.И. Анализ сегментной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 26. С. 14-20.

101. Ермакова Н.А., Шарипова Л.И. Особенности сегментного учета и отчетности в отечественной и международной практике // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 8. С. 8-17.

102. Желамская А.Г. Модели внутрифирменного управления затратами по центрам прибыли // Финансы и инвестиции. 2001. № 3. С. 151-154.

103. Закарян И. Составление бюджета и бюджетный контроль на предприятии // Консультант директора. 1997. № 21. С. 18-29.

104. Закирова А.Р. Концепция развития и методология организации управленческого учета в сельском хозяйстве. Казань: Центр инновационных технологий, 2011. 258 с.

105. Захарьин В.Р. Менеджмент на предприятиях агропромышленного комплекса: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. 176 с.

106. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятий: учебное пособие. М.: ЭКМОС, 2002. 240 с.но. Зубарева С.А. Основные принципы организации управленческой отчетности // Бухгалтерский учет. 2003. № 12. С. 45-47.

107. Ибрагимова Д.А. Взаимодействие финансового, управленческого и сегментного учета // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). 2007. № 2. С. 39-42.

108. Ибрагимова Д.А. Развитие учета и отчетности по сегментам // Бухгалтерский учет. 2007. № 7. С. 77-79.

109. Иванов А.П., Сахарова И.В., Хрусталев Е.Ю. Принципы и факторы определения инвестиционного рейтинга предприятий Электронный ресурс. // Консультант директора. 2006. № 12. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

110. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Юристъ, 2003. 618 с.

111. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000. № 5. С. 56-59.

112. Ионова А.Ф., Селезнева H.H. Финансовый анализ. M.: Проспект, 2007. 448 с.

113. Каверина О.Д. Организация бюджетирования на предприятии // Бухгалтерский учет. 2003. № 11. С. 57-60.

114. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.

115. Камысовская C.B., Захарова Т.В. Сегментная отчетность: порядок формирования и анализ показателей // Финансовая аналитика: Проблемы и решения. 2012. № 5. С. 12-20.

116. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность по российским и международным стандартам: учеб. пособие. М.: КноРус, 2007. 248 с.

117. Камышанов П.И. Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. 2-е изд., испр. и доп. М.: Омега-J1, 2005. 214 с.

118. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) / Томас Р. Кар-лин, Альберт Р. Макмин: пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1999. 448 с.

119. Карпова Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента. Смоленск: НИО, 1993. 290 с.

120. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002. 350 с.

121. Каспина Р.Г. Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления. М.: Бухгалтерский учет, 2004. 152 с.

122. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России: учеб. пособие для студентов. М.: Бухгалтерский учет, 2006. 224 с.

123. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая. М.: ИД "Аргумент", 2008. 248 с.

124. Керимов В.Э., Аболенский Д.М. Формирование системы учета по центрам ответственности в торговле // Бухгалтерский учет. 2007. № 19. С.71-75.

125. Керимов В.Э. Управленческий учет: учебник. М.: Издательско-книготорговый центр "Маркетинг", 2001. 268 с.

126. Клычова Г.С., Садриева Э.Р., Закирова А.Р. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. Казань: Изд-во Казан, ун-та, 2006. 288 с.

127. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004. 720 с.

128. Ковалев В.В., Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения). М.: Проспект, 2006. 430 с.

129. Козменкова C.B., Шатина E.H. Особенности применения МБС (IAS) 41 "Сельское хозяйство" в российской практике учета и отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 16. С. 2-7.

130. Колесникова H.A. Корпоративная отчетность как инструмент корпоративного управления и контроля // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2007. № 4. С. 87-92.

131. Коляго М.Д. Сегментная отчетность в системе управления предприятием: дисс. канд. экон. наук. М., 1997.169 с.

132. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. M.: ТК Велби, Изд-во "Проспект", 2007. 448 с.

133. Красильников A.A. Формирование агрохолдинговых компаний и развитие учетного обеспечения // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: История. Политология. Экономика. Информатика. 2007. Т. 4. №8. С. 231-236.

134. Крылов Э. И., Власова В. М., Егорова М. Г., Журавкова И. В. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия: учебное пособие для вузов. М.: Финансы и статистика, 2003. 190 с.

135. Кутепов A.C. Сегментная отчетность в системе финансового учета коммерческих организаций: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Ростовский государственный экономический университет. Ростов-на-Дону, 2009.

136. Кутепов A.C. Основные проблемы становления сегментного учета в России // Учет и статистика. 2008. № 11. С. 67-71.

137. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2002.

138. Кутер М.И., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. 256 с.

139. Лабынцев Н.Т. Особенности сегментного учета операций по внутрихозяйственным расчетам // Управленческий учет. 2009. № 7. С. 81-89.

140. Ламыкин И.А., Малышкин А.И. Учет производства в агропромышленных формированиях. М.: Агропромиздат, 1988. 166 с.

141. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.165 с.

142. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий) М.: Издательство "МарТ", 2008. 320 с.

143. Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций: методы, модели, техника вычислений. М.: Финансы: ЮНИТИ, 1998. 400 с.

144. Любушкин Н.Н, Жариков В.В., Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета / под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. 294 с.

145. Мазлоев В.З., Секреков В.Х. Регулирование межхозяйственных отношений в агропромышленных объединениях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. № 12. С. 32-35.

146. Макарычев В.А. Учетно-аналитические аспекты расчетов с поставщиками и покупателями с сельскохозяйственных организациях: автореф. дисс. . канд. экон. наук. Москва, 2003.23 с.

147. Мельник М. В., Когденко В. Г. Экономический анализ в аудите : учеб. пособие для вузов. М.: Юнити, 2007. 543 с.

148. Методические указания по управлению затратами калькулированию себестоимости продукции, работ и услуг в агропромышленном комплексе / под ред. И.Т. Трубилин, A.A. Ремезкова, М.В. Пашкова, В.В. Говдя и др. Краснодар: Агропромполиграфисг, 2003. 312 с.

149. Метьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета / М.Р. Метьюс, М.Х.Б. Перера / пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: ЮНИТИ, Аудит, 1999. 663 с.

150. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М.: Бухгалтерский учет, 2006. 168 с.

151. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами хозяйственной деятельности. М.: Дело и Сервис, 2002. 175 с.

152. Мищенко Е.Б. Сегментная отчетность в системе учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций // Вопросы экономических наук. 2011. № 2. С. 82-86.

153. Мищенко Е.Б. Методика формирования консолидированной сегментной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 20. С. 15-26.

154. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. О консолидированной бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1993. № 11. С. 3-9.

155. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2005. 373 с.

156. О внесении изменений и дополнений по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, приказ Минфина РФ от 12 мая 1999 года № 36 н. Электронный ресурс. Режим доступа: www.consultant.ru

157. Овсийчук М.Ф., Демин А.Е. Методика анализа исполнения бюджетов вспомогательных производств сельскохозяйственных организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 20. С. 22-26.

158. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: Инфра-М, 2007. 512 с.

159. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2003.792 с.

160. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. М.: Бератор-Пресс, 2003.216 с.

161. Палий В.Ф. Управленческий учет: организация и функционирование // Бухгалтерский учет. 2007. № 23. С. 60-65.

162. Петрова В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан, А.Е. Ко-зельцева. М.: Инфра-М, 2010. 304 с.

163. Петров В.П., Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. Казань: Матбугат йорты, 2001. 208 с.

164. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: в 2 т.: учеб. для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002.480 с.

165. Письменная Д.Н. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита // Аудиторские ведомости. № 6. 2001. С. 64-72.

166. Пожидаева Т.А. Формирование и анализ сегментной отчетности коммерческой организации // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 2. С. 27-34.

167. Пожидаева Т.А., Щербакова Н.Ф., Коробейникова JI.C. Практикум по анализу финансовой отчётности. М.: КноРус, 2011. 240 с.

168. Попова JI.B. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях / JI.B. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов. М.: Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. 224 с.

169. Проблемы формирования холдинговых структур // Финансист. 1997. № 8. С. 88-90.

170. Пучкова С.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие. М.: ФБК-Пресс, 2002. 273 с.

171. Раметов А.Х. Модели построения сегментной отчетности организации в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2008. № 4. С. 69-71.

172. Раметов А.Х. Моделирование затрат и результатов по центрам ответственности // Бухгалтерский учет. 2008. № 3. С. 67-70.

173. Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон "О бухгалтерском учете". Двадцать одно положение по бухгалтерскому учету. 14 изд., изм. и доп. М.: "Ось-89", 2004. 398 с.

174. Рогожин М.Ю. Документационной обеспечение управления: учеб.-практ. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. 384 с.

175. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник. 3-е изд., доп. и перераб. М.: Инфра-М, 2008. 368 с.

176. Самочкин В.Н., Клюкин A.A., Тимофеева O.A. Бюджетирование как инструмент управления промышленным предприятием (на примере АК "Тула-машзавод") // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. № 2. С. 15-16.

177. Сатклифф М., Доннеллан М. Эффективная финансовая деятельность. Секреты финансовых директоров / пер. с англ. Д.А. Куликова / под общ. ред. Д.А. Рябых. М.: Вершина, 2007. 496 с.

178. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика: учеб. пособие для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. Старый Оскол: ТНТ, 2009. 360 с

179. Соколов A.A. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ. М.: Финансы и статистика, 2004. 288 с.

180. Соколов A.A., Монакова Л.С. Методика формирования сегментной отчетности группы компаний в соответствии с МСФО и ОПБУ США // Сибирская финансовая школа. 2009. № 5. С. 86-93.

181. Соколов A.A. Особенности организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции операционных сегментов предприятия // Аудитор. 2005. № 8. С. 12-21.

182. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.

183. Соколова H.A., Каверина О.Д. Управленческий анализ: учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2007. 184 с.

184. Солошенко М., Васильева А. Организация системы документооборота // Аудит и налогообложение. 2005. № 4. С. 30-36.

185. Сороченко C.B. Совершенствование правил подготовки сегментной отчетности // Мир экономики и права. 2011. № 5. С. 30-33.

186. Сороченко C.B. История сегментной отчетности и ее перспективы // Бизнес в законе. 2011. № 3. С. 290-293.

187. Старовойтов М.К. Бюджетная система в заводских стенах // ЭКО. 2001. № 8. С. 93-109.

188. Статистические методы в аудите. Практическое издание / под ред. И.И. Елисеевой, A.A. Тереховой. М.: Финансы и статистика, 1998. 176 с.

189. Стратегия. Как создавать и использовать эффективную стратегию. 2-е изд. / Р. Кох. СПб.: Питер, 2003. 320 с.

190. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и кредит, 1998. 223 с.

191. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. М.: Инфра-М, 2004.218 с.

192. Удалова З.В. Методологические основы формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 5. С. 332-341.

193. Управленческий учет: учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 512 с.

194. Ушачев И., Анисимов А., Югай А., Арашуков В. Организация и функционирование агропромышленных формирований холдингового типа // АПК: экономика и управление. 2002. № 3. С. 25-35.

195. Ушачев И., Арашуков В. Организационно-экономический механизм развития агрохолдингов // АПК: Экономика, управление. 2007. № 5. С. 9-14.

196. Хахонова H.H. Реформирование бухгалтерского учета: учеб. пособие. Ростов-на-Дону: РГЭУ "РИНХ", 2009. 176 с.

197. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000. 574 с.

198. Хисамов A.M., Гладкова Т.Ю. Управленческая отчетность холдинга: оптимизируем порядок консолидации // Российское предпринимательство. 2011. №5-2. С. 118-122.

199. Хорнгрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. М.: Финансы и статистика, 2001. 416 с.

200. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. 400 с.

201. Цыркунова Т.А., Заборских Н.П. Теоретико-методические аспекты постановки учета по центрам ответственности // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. 2005. № 42. С. 147-156.

202. Черных И.Н., Хамндуллнна З.Ч. Организация учёта затрат по центрам ответственности. М.: КноРус, 2010. 160 с.

203. Чикишева А.Н. Система управления продажами и сегментная отчетность //Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 3. С. 50-53.

204. Чикишева А.Н. Учетная политика по сегментам деятельности коммерческих предприятий: понятие и содержание // Все для бухгалтера. 2010. № 3. С. 17-21.

205. Чикишева А.Н. Организация бухгалтерского сегментного учета // Управленческий учет. 2010. № 2. С. 91-99.

206. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965.

207. Шевлякова Е.М., Назаева А.Н. Диагностика состояния предприятия на основе кибернетического подхода Электронный ресурс. // Экономика и управление. 2007. № 5. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантП-люс".

208. Шевчук Д.И. Корпоративные финансы: учебное пособие. М.: ГроссМе-диа, 2008. 143 с.

209. Шеремет А.Д. Сайфуллин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа: учебное и практ. пособие для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2003. 207 с.

210. Шеремет, А.Д., Ионова, А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебное пособие. 2-е изд. испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007. 479 с.

211. Шуканова К.А. Моделирование систем управленческого учета // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. 2009. Т. 29. № 2. С. 325-328.

212. Шумилина В.Е. Организация управленческого учета по сегментам и видам деятельности // Бухгалтерский учет. 2007. № 17. С. 67-69.

213. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Изд-во "Дело и Сервис", 2001. 544 с.

214. Эдгулов М.Р. Сегментный учет как информационное обеспечение управления // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2007. № 3. С. 151-153.

215. Яковлев В.Б. Статистика. Расчеты в Microsoft Exsel. М.: КолосС, 2005. 352 с.

216. Яровикова А.В. Организация системы управленческого учета в холдингах: дисс. . канд. экон. наук. Москва, 2003.

217. International accounting standart IAS 14 "Segment reporting".

218. International financial reporting standart IFRS 8 "Operating Segments".

219. Operation Segments / Special Edition. — 2006, December // http://www.isaplus.com/0612ifrs8.pdf160